

COMUNE DI PALAIA
PROVINCIA DI PISA

***Relazione dell'organo
di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto*

***Anno
2019***

IL REVISORE UNICO

DOTT. RITA LARI



COMUNE DI PALAIA

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 11 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Palaia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palaia, 11 giugno 2020

IL REVISORE UNICO

F.TO DOTT. RITA LARI

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Dott.ssa Rita Lari** nominata revisore unico con delibera dell' organo consiliare n. 9 del 28/02/2018 per il periodo dal 01/04/2018 al 31/03/2021, ricevuta in data 26/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con **delibera della giunta comunale n. 41 del 26/05/2020**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – Ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 22/12/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili dei servizi, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Palaia registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma

2, del Tuel, di n. 4557 abitanti e 1917 famiglie.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e ai rendiconti approvati;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni VALDERA;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che la responsabile del servizio finanziario risulta abilitata per il procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che la responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto il disavanzo d'amministrazione relativo all'anno 2016 di importo individuato in sede di Controllo Monitoraggio sul rendiconto dell'esercizio 2015-2016 della Corte dei Conti è stato ripianato secondo le modalità stabilite con delibera consiliare n. 60 del 27/12/2018 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 19/12/2018, nella quale è stato disposto che la somma pari a € 46.242,74 sarà prevista nel bilancio di previsione 2019 in 3 quote annuali costanti di euro 15.414,25 (anni 2019-2020-2021)
- l'ente ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio relativo al maggior conferimento di rifiuti differenziati presso il centro raccolta comunale, da parte della ditta Geofor, con delibera del Consiglio Comunale n. 45 del 31/07/2019 rateizzando il debito complessivo di € 39.046,077 in tre rate di cui € 13.449,38 sul bilancio 2019, € 13.269,48 sul bilancio 2020 ed € 12.327,31 sul bilancio 2021. La suddetta delibera è stata trasmessa alla competente Sezione Giurisdizionale di Firenze della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 599.291,49	€ 770.252,55	€ 1.704.652,35
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 124.011,43	€ 111.936,36	€ 223.881,68

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 770.252,55			€ 770.252,55
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.061.249,46	€ 2.427.318,85	€ 578.719,63	€ 3.006.038,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 63.033,55	€ 44.863,72	€ 8.015,54	€ 52.879,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 708.742,67	€ 328.909,46	€ 88.443,41	€ 417.352,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.833.025,68	€ 2.801.092,03	€ 675.178,58	€ 3.476.270,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.956.998,37	€ 2.666.944,91	€ 566.571,86	€ 3.233.516,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 6.094,00	€ 6.094,00	€ -	€ 6.094,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 47.841,88	€ 47.841,88	€ -	€ 47.841,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.010.934,25	€ 2.720.880,79	€ 566.571,86	€ 3.287.452,65
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 177.908,57	€ 80.211,24	€ 108.606,72	€ 188.817,96
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 106.837,11	€ 106.837,11		€ 106.837,11
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 43.033,38	€ 43.003,38		€ 43.003,38
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 114.104,84	€ 144.044,97	€ 108.606,72	€ 252.651,69
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.471.551,75	€ 356.977,94	€ 39.859,77	€ 396.837,71

Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ 856.832,28	€ 960.309,89	€ -	€ 960.309,89
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 43.033,38	€ 43.003,38	€ -	€ 43.003,38
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.371.417,41	€ 1.360.291,21	€ 39.859,77	€ 1.400.150,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 856.832,28	€ 960.309,80	€ -	€ 960.309,80
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 856.832,28	€ -	€ -	€ 960.309,80
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 856.832,28	€ -	€ -	€ 960.309,80
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.514.585,13	€ 1.360.291,21	€ 39.859,77	€ 439.841,18
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.492.457,58	€ 507.919,69	€ 97.579,34	€ 605.499,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.492.457,58	€ 507.919,69	€ 97.579,34	€ 605.499,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 6.094,00	€ 6.094,00	€ -	€ 6.094,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.486.363,58	€ 501.825,69	€ 97.579,34	€ 599.405,03
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.078.615,56	€ 751.628,41	-€ 57.719,57	-€ 266.400,96
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 60.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 60.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 695.350,13	€ 414.594,66	€ 3.732,13	€ 418.326,79
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 704.141,83	€ 417.963,69	€ 12.523,83	€ 430.487,52
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 425.572,73	€ 892.304,35	€ 42.095,45	€ 1.704.652,35

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 960.439,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 441.590,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 422.026,39
SALDO FPV	€ 19.564,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 51.168,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 28.060,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 23.108,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 960.439,63
SALDO FPV	€ 19.564,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 23.108,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 100.755,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 808.018,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.865.669,38

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (comp.za)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.753.425,69	€ 2.789.729,85	€ 2.427.318,85	87,00910054

Titolo II	€ 56.321,55	€ 47.219,50	€ 44.863,20	95,00990057
Titolo III	€ 592.543,36	€ 504.460,96	€ 328.909,46	65,2001812
Titolo IV	€ 4.213.605,14	€ 587.811,48	€ 356.977,94	60,7300048
Titolo V	€ 856.832,28	€ 960.309,89	€ -	0
Titolo VI	€ 9.139,00	€ -	€ -	0
Titolo VII	€ 60.000,00	€ -	€ -	0
Titolo IX	€ 69.618,00	€ 417.963,69	€ -	0

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 40.310,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 15.414,25
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 3.341.410,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 3.127.224,35
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 56.820,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 6.094,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 47.841,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		€ 128.326,13

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€	64.111,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€	106.837,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	43.003,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		€	256.271,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	€	110.630,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	€	145.641,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€	61.298,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€	206.940,04

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€	36.644,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€	401.280,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	1.548.121,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	106.837,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€	43.003,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€	754.025,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€	365.206,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	6.094,00

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		€	809.073,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€	18.880,13
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€	790.193,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€	790.193,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	€	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		€	1.065.345,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	€	110.630,32
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	€	18.880,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€	935.834,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-€	61.298,97
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€	997.133,64

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente			256.271,39€
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€	64.111,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	€	110.630,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-€	61.298,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	€	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		€	142.828,51

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo ant. liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		5.000,00 €				5.000,00 €
Totale Fondo perdite soc. partecipate		5.000,00 €	0	0	0	€ 5.000,00
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ³⁾		€ 455.306,13		95.000,00 €	- 61.298,97 €	€ 489.007,16
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		455.306,13 €	0	€ 95.000,00	- 61.298,97 €	489.007,16 €
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁴⁾						
Fondo Indennità fine Mandato		€ 9.111,53	-€ 9.111,53	€ 637,98		€ 637,98
Fondo spese inerenti il turismo		€ 19.511,85		€ 4.992,34		€ 24.504,19
Accantonamento per materiale turistico		€ 526,00				€ 526,00
Fondo Applicazioni Contrattuali		€ 4.100,00		€ 10.000,00		€ 14.100,00
Risorse per alte professionalità		€ 16.698,00				€ 16.698,00
Totale Altri accantonamenti		€ 49.947,38	-€ 9.111,53	€ 15.630,32		€ 56.466,17
Totale		510.253,51 €	- 9.111,53 €	110.630,32 €	- 61.298,97 €	550.473,33 €

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
E_010	Fondo PIP	U_13	Piano ins. produttivi	106.311,43 €						- 17,27 €	- 17,27 €	106.294,16 €
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				106.311,43 €		- €	- €	- €	- €	- 17,27 €	- 17,27 €	106.294,16 €
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
4020	Contrib. agli investimenti	U10052_1	Ripristino Viabilità			50.000,00 €	50.000,00 €				- €	- €
40200	Contrib. agli investimenti	U_04022	Lav. Efficiamento energetico			50.000,00 €	50.000,00 €				- €	- €
40200.01	Trasf. Regionali	U_09012	Sistemazione Frane			65.026,00 €	56.953,06 €				8.072,94 €	8.072,94 €
4020002	Contrib. agli investimenti	C_09042.02.211000	Ristr. Manut. Str. Immobili			59.126,52 €	59.126,5 €				- €	- €
4020003	Contrib. agli investimenti	C_09042.02.211000	Ristr. Manut. Str. Immobili			53.296,10 €	53.296,10 €				- €	- €
C_40200.01.0129	Contrib. Reg Acq. Giochi	C_09022.02.252002	Acq. Giochi Contr. Reg.le			19.998,79 €	19.998,79 €				- €	- €
C_40200.05.002728	Contrib. Gal	C_09022.02.211003	Sistemazione Fonte Fonchoni			56.600,00 €	56.600,00 €				- €	- €
E_1	Contributo Ripristino Frana	C_0910.02.00302	Sistemazione frana			62.147,70 €	62.147,70 €				- €	- €
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				- €		416.195,11 €	408.122,17 €	- €	- €		8.072,94 €	8.072,94 €
Vincoli derivanti da finanziamenti												
5010	Credito sportivo	C_20	Lav. Impianti	€ 151,93							0	€ 151,93
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				€ 151,93		0	0	0	0		0	€ 151,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
	Lav. Pubbl. 20% progett. Comune	C_12 U_200	Lavori Pubblici Av. Vinc 20% Lav. Progett.	€ 1.665,06		€ 128.270,12	€ 121.828,63				€ 6.441,49	€ 6.441,49
											€ -	€ 1.665,06

	Proventi Cod. Strada	U_14	Lavori Stradali	€ 185,34		€ 4.382,97				€ 4.382,97	€ 4.568,31
Totale altri vincoli (l/5)				€ 1.850,40		€ 132.653,09	€ 121.828,63	€ -	€ -	€ 10.824,46	€ 12.674,86
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				€ 108.313,76	€ -	€ 548.848,20	€ 529.950,80	€ -	€ -	€ 18.880,13	€ 127.193,89

Descrizione		Risorse Vincolate nel Bil. al 31/12/2019	Risorse Vincolate nel Risultato di Amm. Al 31/12/2019
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		-€ 17,27	€ 106.294,16
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		€ 8.072,94	€ 8.072,94
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)			€ 151,93
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)			
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		€ 10.824,46	€ 12.674,86
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)		€ 18.880,13	€ 127.193,89

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
C_402000.1.0117	Contributo Credito Sportivo	U_15	Spese per Lavori Pubblici		€ 42.689,25	€ -			€ 42.689,25
C_50100.01.0107	Alienaz. PP Toscana Energia	U_00001	Lavori Pubblici		€ 960.309,98	€ 262.270,00			€ 698.039,98
E020	Entrate Destinate Investimenti	C_10052.02.211400	Manutenz. Str. Strade	€ 167.182,83	€ -	€ -		-€ 21,33	€ 167.204,16
E_11	Acc. Anni Precedenti	U07	Lav. Eff.to Energ.		€ -	€ 34.913,93			-€ 34.913,93
E_4020011	Entrate per Investimento	U_14	Lav. Pubblici		€ 68.323,26	€ -			€ 68.323,26
Totale				€ 167.182,83	€ 1.071.322,49	€ 297.183,93	€ -	-€ 21,33	€ 941.342,72
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									941.342,72 €

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 40.310,38	€ 56.820,08
FPV di parte capitale	€ 401.280,09	€ 365.206,31
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 38.592,00	€ 40.310,38	€ 56.820,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 38.592,00	€ 40.310,38	€ 56.820,08

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 377.287,18	€ 401.280,09	€ 330.292,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 14.000,00	€ 401.280,09	€ 34.913,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro **1.865.669,38** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 770.252,55
RISCOSSIONI	(+)	€ 718.770,48	€ 4.532.974,52	€ 5.251.745,00
PAGAMENTI	(-)	€ 676.675,03	€ 3.640.670,17	€ 4.317.345,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.704.652,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.704.652,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 630.665,73	€ 774.520,85	€ 1.405.186,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 115.757,59	€ 706.385,57	€ 822.143,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 56.820,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 365.206,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			€ 1.865.669,38

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 914.700,54	€ 908.773,70	€ 1.865.669,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 480.788,46	€ 469.417,66	€ 550.473,33
Parte vincolata (C)	€ 213.858,43	€ 149.149,61	€ 127.193,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 131.507,19	€ 167.182,83	€ 941.342,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 88.546,46	€ 123.023,60	€ 246.659,53

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 622,20	€ 622,20								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 52.487,82	€ 52.487,82								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 8.613,53		€ -	€ -	€ 8.613,53					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.107,27					€ 1.107,27	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 34.913,93									€ 34.913,93
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 97.744,75	€ -	€ -	€ -	€ 8.613,53	€ 1.107,27	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio										

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 05/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.400.604,39	€ 718.770,48	€ 630.665,73	-€ 51.168,18
Residui passivi	€ 820.492,77	€ 676.675,03	€ 115.757,59	-€ 28.060,15

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 28.060,15	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 51.168,15
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 28.060,15	€ 51.168,15

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019	
IMU	Residui iniziali	€ 11.243,10	€ 581,46	€ -	€ 121.129,33	€ 1.737,01	€ 84.938,51	€ 138.975,00	€ 91.585,66	€ 4.277,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.243,10	€ 581,46	€ -	€ 120.148,88	€ 1.737,01	€ 70.336,50	€ 47.466,34		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	99%	100%	83%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 498.088,37	€ 604.085,50	€ 607.727,00	€ 634.643,13	€ 717.415,50	€ 724.541,33	€ 799.924,74	€ 745.410,12	€ 483.809,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 146.354,31	€ 325.337,65	€ 285.880,54	€ 203.426,96	€ 206.220,80	€ 141.912,71	€ 125.552,84		
	Percentuale di riscossione	29%	54%	47%	32%	29%	20%			
Sanzioni violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%			
Residui iniziali	€ 3.140,84	€ 11.123,56	€ 4.716,26	€ 31.702,69	€ 8.203,76	€ 3.387,82	€ 4.038,40	€ 7.871,62	€ 919,77	

Fitti attivi e canoni patrim.	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.566,81	€ 3.001,97	€ 4.518,02	€ 30.769,08	€ 7.088,63	€ 1.602,16	€ 1.989,34		
	Percentuale di riscossione	82%	27%	96%	97%	86%	47%			
Proventi acq.to	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi permessi costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depur.ne	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%			

L'organo di revisione raccomanda di potenziare l'attività di riscossione delle entrate e di provvedere ad una tempestiva eliminazione dei residui attivi inesigibili.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

- **Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 489.007,16**.

Fondo Contenziosi

L'ente riferisce che non ci sono contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata una somma pari a € 5.000,00.

Fondo Indennità di fine mandato

E' stata accantonata una somma pari a € 637,98.

Si evidenzia l'utilizzo della somma pari a € 9.111,53 precedentemente accantonata in quanto nel mese di maggio 2019 ci sono state le elezioni amministrative che hanno riconfermato la carica per l'attuale sindaco.

Il totale complessivo accantonato sotto la voce altri accantonamenti ammonta a € 56.466,17.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.758.435,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 559.825,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 589.634,32	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.908.125,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 390.812,52	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 31.388,64	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 359.423,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 31.388,64	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		0,80%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 754.810,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 47.841,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 706.968,12

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 782.533,40	€ 808.136,37	€ 754.810,00
Nuovi prestiti (+)	€ 61.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 35.397,03	-€ 53.326,37	-€ 47.841,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 808.136,37	€ 754.810,00	€ 706.968,12
Nr. Abitanti al 31/12	4.542	4.542	4.557
Debito medio per abitante	177,93	166,18	155,14

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 34.811,49	€ 33.302,58	€ 31.388,64
Quota capitale	€ 35.397,03	€ 51.363,35	€ 47.841,88
Totale fine anno	€ 70.208,52	€ 84.665,93	€ 79.230,52

L'ente non ha in essere contratti di leasing né strumenti di finanza derivata.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.065.345,12
- W2* (Equilibrio di bilancio): € 935.834,67
- W3* (Equilibrio complessivo): € 997.133,64.

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO

Entrate per recupero evasione tributaria

Per quanto concerne le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, l'Ente informa di essere stato puntuale nell'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti, ed in particolare, con una congrua tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria.

IMU

Le entrate accertate per l'anno 2019 ammontano a € 1.107.738,54

ADDIZIONALE IRPEF

Le entrate accertate per l'anno 2019 ammontano a € 339.666,92

TASSA RIFIUTI

Le entrate accertate per l'anno 2019 ammontano a € 836.169,00

TASI

Le entrate accertate per l'anno 2019 ammontano a € 234.130,91

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Le entrate accertate per l'anno 2019 ammontano a € 32.092,50

TASSA OCCUPAZIONE AREE PUBBLICHE

Le entrate accertate per l'anno 2019 ammontano a € 25.723,11

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI

Le entrate accertate per l'anno 2019 ammontano a € 15.153,40

Contributi per permessi di costruire

Le entrate accertate per l'anno 2019 ammontano a € 128.270,12

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Tale funzione è delegata all'Unione Comuni Valdera.

Le entrate accertate per l'anno 2019 ammontano a € 14.900,73

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate per l'anno 2019 ammontano a € 5.727,72

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 772.828,88	€ 756.903,06	-€ 15.925,82
102	imposte e tasse a carico ente	€ 75.949,68	€ 88.457,39	€ 12.507,71
103	acquisto beni e servizi	€ 1.206.778,85	€ 1.193.719,97	-€ 13.058,88
104	trasferimenti correnti	€ 958.377,30	€ 973.152,26	€ 14.774,96
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	€ 33.302,58	€ 31.388,64	-€ 1.913,94
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.875,56	€ 3.373,12	-€ 9.502,44
110	altre spese correnti	€ 49.889,83	€ 80.229,90	€ 30.340,07
TOTALE		€ 3.110.002,68	€ 3.127.224,34	€ 17.221,66

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
 - l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **euro 1.151.708,51**;
 - l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017. Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (Deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 .

La società agricola Fondi Rustici Montefoscoli, la cui partecipazione detenuta risulta essere pari al 0,3356 % presenta una perdita pari a € - 153.498,67, detta società è stata posta in liquidazione volontaria.

La società Compagnia Pisana Trasporti srl la cui partecipazione detenuta risultava essere pari al 1,357 % è stata posta in liquidazione volontaria, il dato è riportato a scopo informativo, in quanto la liquidazione non è ancora conclusa, tuttavia le azioni sono già state liquidate al Comune di Palaia.

Accantonamento a copertura di perdite

Non sono stati comunicati dalle società partecipate dati sulla previsione del risultato

dell'esercizio 2019, e pertanto non si rilevano risultati d'esercizio negativi immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere gli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 28/09/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

A tal riguardo, il Comune ha proceduto nel corso del 2018 alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

-ECOFOR SERVICE SPA

-PUBLISERVIZI SPA

I proventi sono stati destinati a spesa di investimento.

In data 01/10/2019 è stata perfezionata la vendita della zione della società Toscana Energia spa, il cui provento è confluito in parte nell' avanzo di amministrazione e in parte è stato destinato a spesa di investimento.

Mentre è ancora in corso la liquidazione della società agricola Fondi Rustico Montefoscoli e della società Compagnia Pisana Trasporti srl.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 30/12/2019 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 67 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016. L'esito della ricognizione delle partecipazioni al 31/12/2018, viene riassunto nel prospetto che segue:

Denominazione sociale	Quota di Partecipazione	Esito rilevazione
Azienda Pisana Edilizia Sociale A.P.E.S S.c.p.a	1,00	Mantenimento
Belvedere spa	0,007656	Mantenimento
Geofor Patrimonio srl	0,004	Mantenimento
Gal Etruria s.c.a.r.l	1,7	Mantenimento
CTT NORD s.r.l.	0,47	Mantenimento
Reti Ambiente spa	0,006	Fusione per Incorporazione
Toscana Energia spa	0,1782	Vendita Azioni al 01/10/2019
Compagnia Pisana Trasporti srl	1,357 %	In liquidazione Volontaria quota già liquidata a questo Ente
Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli	0,3356	In liquidazione Volontaria

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 17/01/2019
- mentre deve essere inviata alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

CONTO ECONOMICO

Questo Comune seppur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, pertanto ai sensi del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii recante le disposizioni per l'introduzione della contabilità economico patrimoniale armonizzata, **è stato predisposto il conto economico alla data del 31 dicembre 2019**, per i criteri di redazione si rimanda alla relazione sulla gestione per la contabilità economico patrimoniale ex art. 11 D. Lgs 118/2011.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica. In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile pari a **€ 739.188,79**.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

Ai sensi del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii recante le disposizioni per l'introduzione della contabilità economico patrimoniale armonizzata, **è stato predisposto lo stato patrimoniale riclassificato di tutte le poste attive e passive al 31 dicembre 2019** sulla base della nuova struttura del piano dei conti e l'adeguamento delle stesse ai nuovi criteri di valutazione.

La verifica degli elementi patrimoniali fa riferimento a quanto riportato nel prospetto dello stato patrimoniale con evidenziazione dei dati al 31/12/2019, per la cui redazione si rimanda alla relazione accompagnatoria dei prospetti di riclassificazione e rivalutazione dello stato patrimoniale e alla relazione sulla gestione per la contabilità economico patrimoniale ex art. 11 D. Lgs 118/2011, redatti da ditta appositamente incaricata.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31/12/2019 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	Fondo di dotazione	1.943.904,74 €
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.261.731,70 €
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	739.188,79 €

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 31.12.2019. Il patrimonio netto riferito alla chiusura del presente rendiconto ammonta a € **15.944.825,23**. L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio all'apposita riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

**IL REVISORE UNICO
DOTT. RITA LARI**